

Sprawozdanie
z badania rocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2022 roku

Grupa Kapitałowa MBF GROUP Spółka
Akcyjna
ul. Bysławska 82
04-994 Warszawa

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej MBF GROUP Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MBF GROUP Spółka Akcyjna („Grupa Kapitałowa”), które zawiera skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Jednostkowe sprawozdanie finansowe MBF GROUP Spółka Akcyjna otrzymało odmowę wyrażenia opinii z uwagi na fakt, iż biegły rewident nie był w stanie potwierdzić istnienia, prawidłowości wyceny i prezentacji aktywów finansowych oraz należności krótkoterminowych, jak również ustalić, czy konieczne byłyby jakiegokolwiek korekty z tytułu utraty wartości tych aktywów. Aktywa MBF GROUP Spółka Akcyjna stanowią 86,1% sumy bilansowej Grupy Kapitałowej.

Jednostkowe sprawozdania finansowe spółek zależnych, objętych konsolidacją nie były badane przez biegłego rewidenta.

Inne kwestie:

- skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera błędy rachunkowe;
- dokumentacja konsolidacyjna jest niekompletna, w arkuszu konsolidacyjnym są błędy rachunkowe, transakcje i salda pomiędzy podmiotami powiązaniem nie były potwierdzone, sprawozdanie finansowe spółki zależnej sporządzone w innym układzie niż jednostki dominującej;
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest niekompletne i niespójne – dane w informacji dodatkowej są niezgodne z pozostałymi częściami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Spółki dominującej oraz obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali

niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Danilczuk.

Działająca w imieniu **Firmy Audytorskiej ALTEA Dorota Danilczuk** z siedzibą w Warszawie przy ul. Jerzego Iwanowa-Szajnowicza 9/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3699 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Dorota Danilczuk
Biegły Rewident nr ew. 12025

Warszawa, dn. 5 czerwca 2023 r.